

ΕΝΤΥΠΟ Ε5

- 1. Ε** Είμαι ήδη εγγεγραμμένος χρήστης του TAXISnet. Τι πρέπει να κάνω για να υποβάλω δήλωση φορολογίας εισοδήματος για νομικά πρόσωπα (Ε5);

Α Για τους ήδη εγγεγραμμένους χρήστες δεν απαιτείται διαδικασία εγγραφής, αλλά ισχύουν οι κωδικοί πρόσβασης (username και κωδικός) που ήδη χρησιμοποιούνται. Τα Νομικά Πρόσωπα που έχουν εγγραφεί στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες μετά τις 6/12/2010 ή έχουν πιστοποιηθεί εκ νέου, πρέπει να εξουσιοδοτήσουν ένα φυσικό πρόσωπο ως εκπρόσωπο ή λογιστή ή λογιστικό γραφείο για την υποβολή δήλωσης από την εφαρμογή των εξουσιοδοτήσεων του TAXISnet.

- 2. Ε** Ποιοι υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος Ε5;

Α Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το Έντυπο Ε5, είναι τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με την παραγρ. 4 του άρθρου 2 του ν.2238/1994.

- 3. Ε** Ποια είναι η καταληκτική ημερομηνία υποβολής μέσω διαδικτύου;

Α Οι καταληκτικές ημερομηνίες υποβολής μέσω διαδικτύου ήταν:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ	ΛΗΞΗ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ
2011	31/12/2010	29/04/2011
2011	30/06/2011	17/10/2011
2012	31/12/2011	31/05/2012
2012	30/06/2012	15/10/2012
2013	31/12/2012	08/07/2013
2013	30/06/2013	15/10/2013
2014	31/12/2013	05/05/2014
2014	30/06/2014	15/10/2014

- 4. Ε** Ποια είναι η καταληκτική ημερομηνία υποβολής για λήξη διαχειριστικής διαφορετική της 31/12/2013;

Α Η δήλωση υποβάλλεται υποχρεωτικά μέσω διαδικτύου μέσα σε τρεις (3,5) μήνες από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου (παραγρ. 1δ' του άρθρου 64 του ν. 2238/1994).

- 5. Ε** Ποιες δηλώσεις υποβάλλονται υποχρεωτικά στη Δ.Ο.Υ.;

Α Υποβάλλονται υποχρεωτικά στη Δ.Ο.Υ. οι αρχικές δηλώσεις των υποκείμενων στο φόρο, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 2 του ν.2238 που:

- Προέρχονται από μετατροπή ή μετασχηματισμό ή συγχώνευση ή απορρόφηση στο έτος της διαχειριστικής περιόδου.
- Τελούν υπό εκκαθάριση.
- Κάνουν χρήση υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου ή επιμηκύνουν ή συντομεύουν τη διαχειριστική τους περίοδο.
- Είναι τεχνικές εταιρείες και προσδιορίζουν τεκμαρτά κέρδη (κωδικός 100 της δήλωσης Ε5).
- Έχουν κάνει διακοπή εργασιών .
- Υποβάλλουν δήλωση με επιφύλαξη.

- Ζητούν συμψηφισμό του χρεωστικού υπόλοιπου, εν όλω ή εν μέρει, με απαιτήσεις κατά του δημοσίου σύμφωνα με το άρθρο 11 του ν. 3943/2011.
- Κάνουν χρήση του μειωμένου συντελεστή που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 118 του Κ.Φ.Ε. και στη δήλωση συμπεριλαμβάνονται κέρδη από υποκαταστήματα που δεν υπόκεινται στις διατάξεις του άρθρου αυτού.

6. Ε Μπορώ να υποβάλω εκπρόθεσμη δήλωση φόρου εισοδήματος Ε5 μέσω TAXISnet;

Α Οι αρχικές εμπρόθεσμες ή εκπρόθεσμες δηλώσεις εισοδήματος Ν.Π. της παρ. 4 του άρθρου 2, ανεξάρτητα αν το προκύπτουν από αυτές υπόλοιπο είναι χρεωστικό, πιστωτικό ή μηδενικό και τα συνυποβαλλόμενα με αυτές έντυπα αναλυτικής κατάστασης για τα μισθώματα ακινήτων (Ε2) και του μηχανογραφικού δελτίου οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών (Ε3) συμπεριλαμβανομένων και των καταστάσεων φορολογικής αναμόρφωσης, υποβάλλονται υποχρεωτικά μέσω διαδικτύου.

7. Ε Μπορώ να υποβάλω τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος Ε5 μέσω TAXISnet;

Α Όχι. Οι τροποποιητικές και συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται υποχρεωτικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος.

8. Ε Αν οριστικοποιήσω μια δήλωση στο TAXISnet και διαπιστώσω κάποιο λάθος, έχω δυνατότητα διόρθωσης μέσω TAXISnet;

Α Όχι, μετά την οριστική υποβολή της δήλωσης στο TAXISnet δεν μπορεί να γίνει διόρθωση. Θα πρέπει να απευθυνθείτε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος και να υποβάλετε τροποποιητική – διορθωτική δήλωση.

9. Ε Πότε μια οριστικοποιημένη δήλωση φορολογίας εισοδήματος για νομικά πρόσωπα της παραγρ. 4 του άρθρου 2 του ν. 2238/1994 με χρεωστικό υπόλοιπο θεωρείται και παραληφθείσα;

Α Μια δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τα παραπάνω νομικά πρόσωπα θεωρείται παραληφθείσα, μετά την οριστική υποβολή της από τις υπηρεσίες του TAXISnet, δεδομένου ότι δυνάμει των διατάξεων του Ν. 4174/2013 αποσυνδέεται η πληρωμή του φόρου από την παραλαβή της δήλωσης και τη βεβαίωση του φόρου.

10. Ε Προσπαθώ να υποβάλω τη δήλωση Ε5 και εμφανίζεται το μήνυμα «Λάθος στην προκαταβολή προηγούμενου έτους». Τι πρέπει να κάνω για να υποβάλω τη δήλωση οριστικά με τη σωστή προκαταβολή;

Α Για να υποβάλετε τη δήλωση Ε5 ηλεκτρονικά θα πρέπει πρώτα να επισκεφθείτε το τμήμα εισοδήματος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., προκειμένου να διορθωθεί η εικόνα σας στο Αρχείο Συντήρησης Προκαταβολών.

11. Ε Προσπάθησα να υποβάλλω ηλεκτρονικά τη δήλωση Ε5, αλλά λόγω τεχνικού προβλήματος κάτι τέτοιο δεν κατέστη εφικτό. Πώς θα αποδείξω την τεχνική αδυναμία ολοκλήρωσης της υποβολής της δήλωσής μου;

Α

- Όταν εμφανίζονται λάθος δεδομένα από το Μητρώο TAXIS, είτε στο Ν.Π. είτε στα μέλη με αποτέλεσμα να μην υπολογίζονται ορθά οι συντελεστές φορολόγησης. Στις περιπτώσεις αυτές ως αποδεικτικό στοιχείο μη δυνατότητας υποβολής ηλεκτρονικά, αποτελεί η εκτύπωση της πρώτης και της τελευταίας σελίδας της φόρμας με τα πλήρη στοιχεία.
- Όταν υπάρχει ασυμφωνία του πραγματικού ποσού προκαταβολής του προηγούμενου οικ. έτους με αυτό που είναι καταχωρημένο στο αρχείο

προκαταβολών του TAXIS. Στις περιπτώσεις αυτές ως αποδεικτικό στοιχείο μη δυνατότητας υποβολής ηλεκτρονικά, αποτελεί η εκτύπωση της πρώτης σελίδας της φόρμας με τα πλήρη στοιχεία και το ποσό του κωδικού 008.

- Όταν εμφανίζεται το μήνυμα «Δεν έχετε υποχρέωση υποβολής για το συγκεκριμένο έντυπο και για το διάστημα αναζήτησης υποχρεώσεων που επιλέξατε» και εφόσον το Ν.Π. είναι υπόχρεο σε υποβολή δήλωσης και έχει επιλεγεί από αυτό ο σωστός τύπος εντύπου Φ.Ε., τότε στις περιπτώσεις αυτές ως αποδεικτικό στοιχείο μη δυνατότητας υποβολής ηλεκτρονικά, αποτελεί η εκτύπωση της σελίδας με το μήνυμα όπου εμφανίζεται ο Α.Φ.Μ. του Ν.Π.
- Σε περίπτωση άλλης τεχνικής αδυναμίας (πλην των προαναφερομένων), η οποία δεν επιτρέπει την ολοκλήρωση της διαδικασίας θα πρέπει να επικοινωνήσετε με τη Δ.ΗΛΕ.Δ.

12. Ε Πώς υποβάλλουν δήλωση οι εταιρείες, οι οποίες έχουν εισοδήματα που απαλλάσσονται της φορολογίας στο όνομα του νομικού προσώπου (οι κοινωνίες αστικού δικαίου που εκμεταλλεύονται μέχρι 2 φορτηγά ή επιβατικά Δ.Χ., οι λοιποί υπόχρεοι της παραγράφου 4 του άρθρου 2 που εκμεταλλεύονται ένα μόνο αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης και οι συνιδιοκτησίες που συνεκμεταλλεύονται αλιευτικά σκάφη μέχρι και δέκα (10) κόρους ολικής χωρητικότητας, στις οποίες συμμετέχουν αποκλειστικά επαγγελματίες αλιείς (άρθρο 64 παρ. 7 του Κ.Φ.Ε.);

A Οι προαναφερθείσες εταιρίες υποβάλλουν τη δήλωσή τους ηλεκτρονικά, με τη χρήση του κωδικού [059] του εντύπου Ε5. Ο κωδικός αυτός θα λειτουργεί ως μειωτικός των κερδών που έχουν αναγραφεί στον κωδικό [040] και προέρχονται από εισοδήματα που απαλλάσσονται της φορολογίας στο όνομα του νομικού προσώπου. Ο κωδικός [048] θα περιλαμβάνει μόνο τα κέρδη για τα οποία το νομικό πρόσωπο πρέπει να φορολογηθεί. Η συμπλήρωση της περιγραφής του κωδ. [059] της εκάστοτε περίπτωσης από τον υποβάλλοντα πρέπει να είναι απόλυτα αιτιολογημένη δεδομένου ότι σε μεταγενέστερο χρόνο θα πραγματοποιηθούν οι ανάλογες διασταυρώσεις για την ορθότητα συμπλήρωσής του.

13. Ε Πώς συμπληρώνονται οι κωδικοί [798] και [799] στους πίνακες ΣΤ' και Ζ' αντίστοιχα;

A Οι κωδικοί [798] και [799] εμφανίζουν το σύνολο των εισοδημάτων που έχουν συμπληρωθεί στους πίνακες ΣΤ' και Ζ' αντίστοιχα και υπολογίζονται αυτόματα από το σύστημα (ΠΟΛ 1070/13).

14. Ε Τι θα συμπληρώσω στον κωδικό [502];

A Στον πίνακα Η' ο κωδικός με λεκτικό διανεμόμενα κέρδη μετά φόρων αφορά μόνο τους τηρούντες διπλογραφικά βιβλία και εφόσον προβλέπεται από το καταστατικό. Ο κωδικός αυτός είναι πληροφοριακός, δεν συμμετέχει στην εκκαθάριση του φόρου και σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3§1 του ν. 4110/2013, στην παραπάνω περίπτωση, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 σύμφωνα με τις οποίες στα διανεμόμενα κέρδη διενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%). Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα πιο πάνω εισοδήματα. Για την απόδοση του φόρου εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 6 του άρθρου 54.

15. Ε Τι συμβαίνει όταν παρέλθει η καταληκτική ημερομηνία πληρωμής (βάσει της Ταυτότητας Οφειλής) του οφειλόμενου ποσού;

Α Αν παρέλθει η ημερομηνία καταβολής έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013. Από την «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση», έχετε τη δυνατότητα να εκτυπώνετε την ταυτότητα οφειλής και να ενημερώνεστε για την οφειλή σας.

16. Ε Έχω καταχωρήσει όλα τα ποσά στους κωδικούς της φόρμας της δήλωσης και θέλω να προχωρήσω στην οριστική Υποβολή της. Ωστόσο, το πεδίο της υποβολής δεν είναι ενεργό. Πώς θα υποβάλω τη δήλωση;

Α Η επιλογή της «Υποβολής» είναι ενεργή στην 4η σελίδα της φόρμας της δήλωσης Ε5.

17. Ε Πότε συνυποβάλλεται το έντυπο Ε2;

Α Το έντυπο Ε2 συνυποβάλλεται υποχρεωτικά, εφόσον έχουν συμπληρωθεί ποσά στους κωδικούς 420, 425, 422, 423 και 424 του Πίνακα Ε'. Επίσης, το Έντυπο Ε2 συνυποβάλλεται και για τεκμαρτά εισοδήματα από ιδιόχρηση ακινήτων.

Στα οικονομικά έτη 2013-2014 είναι υποχρεωτική η αναγραφή του αριθμού της παροχής ρεύματος (ΔΕΗ) του ακινήτου ανεξάρτητα εάν έχει διακοπεί η ηλεκτροδότηση ή είναι κενό. Ο αριθμός αυτός είναι τα 9 πρώτα ψηφία που αναγράφονται στο λογαριασμό ρεύματος στο πεδίο «Αριθμός Παροχής» και τα οποία πρέπει να καταχωρούνται χωρίς κενό μεταξύ τους.

18. Ε Πότε συνυποβάλλεται το Ε3;

Α Σε κάθε περίπτωση. Από το οικονομικό έτος 2012 στο έντυπο Ε3 εμπεριέχονται και οι καταστάσεις της φορολογικής αναμόρφωσης, οι οποίες συμπληρώνονται υποχρεωτικά με την υποβολή του εντύπου Ε3.

19. Ε Ποιοι έχουν υποχρέωση να συνυποβάλουν Ισολογισμό;

Α Υποχρέωση σύνταξης και υποβολής Ισολογισμού έχουν όσοι τηρούν υποχρεωτικά ή προαιρετικά βιβλία Κ.Φ.Α.Σ. και έχουν κατηγορία τέτοια, στην οποία εμπεριέχονται τα διπλογραφικά (Γ' κατηγορίας) βιβλία.

Η υποβολή των στοιχείων του Ισολογισμού είναι προαιρετική, για όσους υποβάλλουν μέσω διαδικτύου.

20. Ε Έχω συμπληρώσει τον Ισολογισμό και δεν μου δίνεται η δυνατότητα προσωρινής αποθήκευσης. Πώς θα κάνω προσωρινή αποθήκευση;

Α Για το συνυποβαλλόμενο έντυπο του Ισολογισμού, η επιλογή της "προσωρινής αποθήκευσης" πραγματοποιείται από οποιαδήποτε σελίδα του βασικού εντύπου.

21. Ε Πώς μπορώ να εκτυπώσω τα συνυποβαλλόμενα έντυπα Ε2, Ε3, Ισολογισμό;

Α Δυνατότητα εκτύπωσης των συνυποβαλλόμενων εντύπων Ε2 και Ε3, υπάρχει μόνο από την εφαρμογή για την υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ε1. Όσον αφορά στον Ισολογισμό, δεν υπάρχει δυνατότητα εκτύπωσης.